DZIENNIK URZĘDOWY MINISTERSTWA FINANSÓW

WARSZAWA, 26 lipca 1962 **Nr 6** Poz. 10—13

TREŚĆ

10.

OKÓLNIK Nr KS 4/62

z dnia 25 czerwca 1962 r.

w sprawie wyjaśnienia niektórych wątpliwości, dotyczących obliczania funduszu zakładowego.

W związku ze zgłaszanymi wątpliwościami, dotyczącymi ustalania kwoty planowanego osobowego funduszu płac w przedsiębiorstwach, w których stanowi on jeden z elementów do obliczenia przypadającego funduszu zakładowego — Ministerstwo Finansów wyjaśnia, że w przypadkach:

1) podwyższenia przez przedsiębiorstwo w planie techniczno-ekonomicznym zadań gospodarczych w porównaniu do zadań ustalonych we wskaźnikach dyrektywnych w myśl przepisów uchwały Nr 540 Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 1961 r. (Monitor Polski z 1962 roku Nr 4, poz. 11),

2) wprowadzenia do planu techniczno-ekonomicznego przedsiębiorstwa dodatkowych etatów i funduszu płac na realizację planu postępu technicznego, finansowanego z dotacji jednostki nadrzędnej z funduszu postępu technicznego —

przyjmuje się, za podstawę obliczenia funduszu zakładowego, kwotę planowanego osobowego funduszu płac ustaloną we wskaźniku dyrektywnym, po uwzględnieniu skutków zmian z przyczyn, o których mowa w pkt 1 i 2,

Zwiększenie kwoty planowanego osobowego funduszu płac ustalonego we wskaźniku dyrektywnym musi być dokonane zgodnie z przepisami uchwały Nr 106 z dnia 27 marca 1962 r. w sprawie zasad i trybu kontroli funduszu płac przedsiębiorstw uspołecznionych wykonywanej przez banki (Monitor Polski Nr 29, poz. 123).

PODSEKRETARZ STANU
J. Trendota

11.

OKÓLNIK Nr KS 5/62

z dnia 27 czerwca 1962 r.

w sprawie ewidencji przez przedsiębiorstwa państwowe i spółdzielcze wstrzymanych premii oraz dokonanych potrąceń z funduszu zakładowego względnie z czystej nadwyżki w związku z przekroczeniem funduszu płac.

W związku z § 21 uchwały Nr 106 Rady Ministrów z dnia 27 marca 1962 r. w sprawie zasad i trybu kontroli funduszu płac przedsiębiorstw uspołecznionych wykonywanej przez banki (Monitor Polski z 1962 r. Nr 29, poz. 123) Ministerstwo Finansów, Departament Księgowości wyjaśnia co następuje:

Wstrzymane premie jak również zarządzone przez właściwego Ministra potrącenia z funduszu zakładowego w przedsiębiorstwach uprawnionych do tworzenia tego funduszu względnie zarządzone przez zarząd centrali spółdzielczej potrącenia z czystej nadwyżki, jeżeli chodzi o przedsiębiorstwa spółdzielcze, dokonane w celu pokrycia podlegającego likwidacji przekroczenia funduszu płac za rok obrachunkowy powinny być księgowane:

1) w przedsiębiorstwach państwowych:

a) wstrzymane premie — Wn 800 „Straty i zyski"
Ma 269 „Inne rozrachunki";

b) potrącenia z funduszu zakładowego —
Wn 882 „Fundusz zakładowy"
Ma 269 „Inne rozrachunki";

w ramach konta 269 „Inne rozrachunki" należy otworzyć odrębne konto analityczne (względnie wyodrębnić pozycję analityczną): „Ministerstwo Finansów z tytułu wstrzymanych premii i potrąceń z funduszu zakładowego";

2) w przedsiębiorstwach spółdzielczych:

a) wstrzymane premie — Wn 800 „Straty i zyski"
Ma 264 „Rozrachunki wewnętrzno-branżowe"

b) potrącenia z czystej nadwyżki — Wn 835 „Odpisy na fundusze specjalne"
Ma 264 „Rozrachunki wewnętrzno-branżowe";

w ramach konta 264 „Rozrachunki wewnętrzno-branżowe" należy otworzyć odrębne konto analityczne (względnie wyodrębnić pozycję analityczną) zatytułowaną nazwą jednostki nadrzędnej, na rzecz której będą przekazywane wstrzymane premie względnie potrącenia z czystej nadwyżki w związku z przekroczeniem funduszu płac, z zaznaczeniem w tytule (po nazwie jednostki) — „rachunek funduszu rozwoju".

Zapisy, o których mowa powinny być dokonane pod datą ostatniego dnia roku w księgach tego roku, w którym miało miejsce przekroczenie funduszu płac, powodujące wyżej wymienione sankcje.

DYREKTOR DEPARTAMENTU
Z. Paryziński

12.

OKÓLNIK Nr KS 6/62
z dnia 30 czerwca 1962 r.
w sprawie odsetek za zwłokę.

Na podstawie art. 7 ust. 4 Ustawy z dnia 1 lipca 1958 r. o rozliczeniach pieniężnych jednostek gospodarki uspołecznionej (Dz. U. PRL Nr 44, poz. 215) płatnik w przypadku nieuiszczenia zapłaty w określonym przepisami terminie jest obowiązany zapłacić dostawcy (wykonawcy) odsetki za zwłokę w wysokości 12% w stosunku rocznym, jeśli umowa nie przewiduje innej wysokości kar za zwłokę z tego tytułu.

Wyniki przeprowadzanych kontroli oraz badań sprawozdań finansowych wskazują, że powyższy obowiązek w wielu przypadkach nie jest wypełniany przez płatników. Stwierdzono również, że dostawcy (wykonawcy) nie wykazują dostatecznego zainteresowania w ściągnięciu należnych im odsetek za zwłokę i albo w ogóle nie dochodzą swych pretensji, albo zgłaszają je do rozrachunku w terminach spóźnionych, dopuszczając niejednokrotnie do prekluzji tych należności.

W związku z powyższym Ministerstwo Finansów Departament Księgowości wyjaśnia, co następuje:

1) jeżeli płatnik przy regulowaniu należności głównej nie ureguluje jednocześnie odsetek za zwłokę, dostawca (wykonawca) obowiązany jest obliczyć odsetki od należności inkasowych i pozainkasowych, których zapłata nastąpiła ze zwłoką;

2) odsetki od należności zapłaconych ze zwłoką należy obliczać i zgłaszać do rozrachunku co najmniej raz na kwartał, a w odniesieniu do należności, o których mowa w § 2 ust. 1 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 29 lipca 1961 r. w sprawie wysokości i zasad obliczania odsetek za zwłokę od zaległości budżetowych należnych od jednostek gospodarki uspołecznionej (Mon. Polski Nr 63, poz. 274) — co najmniej raz na miesiąc; nadmienia się, że w stosunku do jednego dłużnika można dochodzić łącznie odsetek przypadających do zapłaty od nieuiszczonych w terminie należności z tytułu różnych transakcji;

3) w okresowych sprawozdaniach finansowych należy ująć pełną kwotę zgłoszonych do rozrachunku, a jeszcze nie zapłaconych odsetek, przysługujących dostawcy (wykonawcy) od wszystkich należności zapłaconych ze zwłoką w ciągu okresu sprawozdawczego;

4) celem bieżącej kontroli obliczania, zgłaszania do rozrachunku i zapłaty odsetek, dostawcy (wykonawcy) są obowiązani prowadzić w ramach księgowości odpowiednie urządzenia kontrolne z uwzględnieniem postanowień § 2 ust. 3 wymienionego wyżej zarządzenia Ministra Finansów z dnia 29 lipca 1961 r. oraz umieszczać na dokumentach dotyczących należności zapłaconych ze zwłoką adnotacje, obejmujące kwotę obliczonych odsetek oraz określenie dokumentu, na podstawie którego zostały one zgłoszone do rozrachunku;

5) obliczone odsetki księguje się, w zależności od sposobu zgłoszenia ich do rozrachunku:
Wn konto 210 „Należności inkasowe" lub
Wn konto 230 „Pozostałe rozrachunki z odbiorcami i dostawcami",
Ma konto 886 „Rezerwy i dochody przyszłych okresów" (wyodrębnione w ewidencji analitycznej jako „Dochody przyszłych okresów");

6) zapłatę odsetek księguje się:
Wn konto 110 „Rachunek rozliczeniowy"
Ma konto 210 „Należności inkasowe" lub
Ma konto 230 „Pozostałe rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"
oraz równolegle:
Wn konto 886 „Rezerwy i dochody przyszłych okresów"
Ma konto 800 „Straty i zyski";

7) przedsiębiorstwa, które ewidencję dochodów przyszłych okresów prowadzą na odrębnym koncie syntetycznym, przeprowadzają na tym koncie księgowania, o których mowa w punktach 5 i 6;

8) płatnicy, którzy uregulowali odsetki za zwłokę, księgują sumy zapłacone:
Wn konto 800 „Straty i zyski"
Ma konto 110 „Rachunek rozliczeniowy";
w analogiczny sposób księguje się odsetki za zwłokę przekazane do budżetu zgodnie z postanowieniami wymienionego wyżej zarządzenia Ministra Finansów z dnia 29 lipca 1961 r.

Jednocześnie Ministerstwo Finansów Departament Księgowości zwraca uwagę, że obniżenie do 100 zł dolnej granicy rozliczeń inkasowych (akceptowych) z tytułu odsetek wprowadzone zarządzeniem Prezesa Narodowego Banku Polskiego z dnia 18 maja 1962 r. Nr B/20, jak również możliwość okresowego obliczania odsetek w stosunku do poszczególnych kontrahentów ułatwiają rozrachunki z tego tytułu oraz usprawniają ich inkaso.

Uchyla się okólnik Nr KS 4/59 z dnia 5 lutego 1959 r. w sprawie księgowego ujęcia odsetek za zwłokę (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 7).

DYREKTOR DEPARTAMENTU
Z. Paryziński

13.

OKÓLNIK Nr GM 1/62
MINISTRA FINANSÓW
z dnia 16 lipca 1962 r.

w sprawie składania zawiadomień przewidzianych w § 5 ust. 4 i § 6 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie kar porządkowych za naruszenie dyscypliny budżetowej.

Z ustaleń dokonanych przez Najwyższą Izbę Kontroli wynika, że kierownicy jednostek wykonujących budżet lub kierownicy jednostek nadrzędnych w licznych przypadkach — pomimo posiadania informacji o naruszeniu dyscypliny budżetowej — nie składają pisemnych zawiadomień do właściwych organów orzekających stosownie do przepisów §§ 5 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 lipca 1960 r. w sprawie kar porządkowych za naruszenie dyscypliny budżetowej (Dz. U. Nr 41, poz. 247). Niejednokrotnie też składane zawiadomienia nie zawierają niezbędnych danych umożliwiających wszczęcie postępowania (np. osoby obwinionej i dokładnego określenia zarzucanego czynu), co z kolei prowadzi do konieczności zwracania zawiadomień do uzupełnienia i przewlekłości postępowania.

Ministerstwo Finansów przypomina o obowiązku ścisłego przestrzegania przepisów powołanego rozporządzenia w zakresie obowiązku zawiadomienia organów orzekających o naruszeniu dyscypliny budżetowej, przy czym zauważa, że stosownie do § 2 ust. 1 pkt. 5 i § 9 rozporządzenia niedopełnienie tego obowiązku samo przez się stanowi naruszenie dyscypliny budżetowej i uzasadnić może nałożenie kary porządkowej.

Jednocześnie w celu ułatwienia czynności związanych z opracowaniem zawiadomienia w załączeniu do niniejszego okólnika podaje się wzór zawiadomienia.

MINISTER FINANSÓW
J. Albrecht

(Wzór zawiadomienia)

....
(nazwa i adres jednostki składającej zawiadomienie)

Do
Komisji Orzekającej
w sprawach naruszenia dyscypliny budżetowej

przy ....

w ....

Na podstawie §§ 6 i 32 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28. VII. 1960 r. w sprawie kar porządkowych za naruszenie dyscypliny budżetowej (Dz. U. Nr 41, poz. 247) ....
(nazwa jednostki składającej zawiadomienie)

zawiadamia, że w dniu ....
(data naruszenia)

w ....
(nazwa i adres jednostki, w której nastąpiło naruszenie)

niżej wymienieni pracownicy w poruczonym im zakresie działania naruszyli dyscyplinę budżetową:

1) ....
(imię, nazwisko i adres obwinionego oraz pełniona przez niego funkcja i przeciętne wynagrodzenie z ostatnich trzech miesięcy przed ujawnieniem naruszenia)

2) ....
(imię, nazwisko i adres obwinionego oraz pełniona przez niego funkcja i przeciętne wynagrodzenie z ostatnich trzech miesięcy przed ujawnieniem naruszenia)

Naruszenie dyscypliny budżetowej nastąpiło w ten sposób, że:

....
(opis czynu zarzuconego obwinionym)
....

....

Czynem tym obwinieni naruszyli przepisy: ....

ogłoszone w ....

podane obwinionym do wiadomości i stosowania w dniu ....

przez .... *)

Zebrane dowody i pisemne wyjaśnienia obwinionego, a mianowicie:

....

załącza się.

Czyn zarzucony obwinionym podlega karze porządkowej przewidzianej w § . . . . . . rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28. VII. 1960 r. (Dz. U. Nr 41, poz. 247).

Jednocześnie zawiadamia się, że:

a) organem bezpośrednio nadrzędnym nad jednostką, w której nastąpiło naruszenie jest:
....
(nazwa i adres)

b) głównym księgowym tego organu jest: ....
(imię, nazwisko i adres)
....

c) kierownikiem jednostki, w której nastąpiło naruszenie jest: ....
(imię, nazwisko i adres)

d) głównym księgowym jednostki, w której nastąpiło naruszenie jest: ....
(imię, nazwisko i adres)

....
(imię, nazwisko i funkcja osoby podpisującej zawiadomienie)

.... dn. .... 196........ r.

Załączniki:

1) ....

2) ....

3) ....

*) Datę i sposób podania obwinionym do wiadomości i stosowania przepisów wymienić w przypadku, gdy chodzi o przepisy nie ogłoszone w Dzienniku Ustaw lub w Monitorze Polskim.

KOMUNIKAT Nr 11

o zmianach w listach dyplomowanych biegłych księgowych.

Na podstawie § 53 ust. 2 uchwały nr 187 Rady Ministrów z dnia 12 maja 1959 r. w sprawie rewizji finansowo-księgowej państwowych jednostek organizacyjnych (Monitor Polski z 1959 r. Nr 58, poz. 278 i z 1961 r. Nr 87, poz. 370) i § 18 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 5 stycznia 1960 r. w sprawie dyplomowanych biegłych księgowych (Monitor Polski Nr 8, poz. 39) wprowadza się w ogłoszonych listach dyplomowanych biegłych księgowych następujące zmiany:

1) w liście dyplomowanych biegłych księgowych stanowiącej wykaz do komunikatu Nr 1 o wpisaniu biegłych na listę dyplomowanych biegłych księgowych (Dz. Urz. Min. Finansów z 1961 r. Nr 2) w lp 169 w rubryce „Miejsce zamieszkania" wyrazy „Skolimów k/W-wy, Rycerska 20 m. 4" zastępuje się wyrazami „Warszawa 33, Zwycięzców 45 m. 9";

2) w liście dyplomowanych biegłych księgowych stanowiącej wykaz do komunikatu Nr 13 o wpisaniu biegłych na listę dyplomowanych biegłych księgowych (Dz. Urz. Min. Finansów z 1961 r. Nr 12):
   a) w lp. 249 w rubryce „Miejsce pracy" wyrazy „Miejskie Przeds. Pralni i Farbiarni, Gdańsk, Jedności Robotniczej 58" zastępuje się wyrazami „Gdańskie Z-dy Prefabrykacji i Eksploatacji Kruszywa, Gdańsk";
   b) w lp. 281 w rubryce „Miejsce zamieszkania" wyrazy „Łódź, Kilińskiego 26 m. 3" zastępuje się wyrazami „Łódź, Zbiorcza 21 m. 16".

3) w liście dyplomowanych biegłych księgowych stanowiącej wykaz do komunikatu Nr 20 o wspisaniu biegłych na listę dyplomowanych biegłych księgowych (Dz. Urz. Min. Finansów z 1961 r. Nr 14):
   a) w lp 376 w rubryce „Miejsce zamieszkania" wyrazy „Dąbrowa Górnicza, Król. Jadwigi 3a m. 9" zastępuje się wyrazami „Starczynów k/Olkusza, Wojska Polskiego 14 m. 21", a w rubryce „Miejsce pracy" wyrazy „Huta Będzin", Będzin, Sielecka 63" zastępuje się wyrazami „Z-dy Górniczo-Hutnicze „Bolesław", Bolesław k/Olkusza";
   b) w lp. 391 w rubryce „Miejsce pracy" wyrazy „Krakowskie Przeds. Budown. Miejskiego, Kraków, Al. Słowackiego 39" zastępuje się wyrazami: „Krakowskie Zjedn. Budownictwa, Kraków, Al. Słowackiego 39".

4) w liście dyplomowanych biegłych księgowych stanowiącej wykaz do komunikatu Nr 1 o wpisaniu biegłych na listę dyplomowanych biegłych księgowych (Dz. Urz. Min. Finansów z 1962 r. Nr 1):
   w lp. 812 w rubryce „Miejsce zamieszkania" wyrazy „W-wa, Brechta 14 m. 34" zastępuje się wyrazami „W-wa, Agawy 1 m. 21", a w rubryce „Miejsce pracy" wyrazy „W-wa, Wspólna 25" zastępuje się wyrazami „W-wa, Mokotowska 43".

MINISTER FINANSÓW

z up. DYREKTOR DEPARTAMENTU

Z. Paryziński

Redakcja i Administracja Dziennika Urzędowego Ministerstwa Finansów, Warszawa, ul. Świętokrzyska 10/12

Prenumerata wynosi: rocznie — zł 40; półrocznie — zł 22.

Należność za prenumeratę należy wpłacać na r-k Ministerstwa Finansów — Zarząd Centralny Nr 1529-91/1-650, cz. 5/1, dz. 7, rozdz. 3 w V-tym Oddziale Miejskim NBP w Warszawie.

Otrzymana wpłata traktowana będzie jako zamówienie.

Należy zaniechać wysyłania zamówień i zawiadomień o dokonaniu wpłat. Rachunki wystawiane nie będą.

Reklamacje z powodu nieotrzymania poszczególnych numerów wnosić należy do Administracji w terminie do 15 dni po otrzymaniu następnego numeru.

ODBIORCA

PWPW-8913-62.-24.000. H-49.